

II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

- **DIONIČARIMA „RUDNICI GIPSA“ Z.D.D. DONJI VAKUF**
- **SKUPŠTINI DRUŠTVA**
- **NADZORNOM ODBORU DRUŠTVA**
- **UPRAVI DRUŠTVA**

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva “RUDNICI GIPSA” z.d.d. Donji Vakuf (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022.godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom “Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja” u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s “Kodeksom etike za profesionalne računovođe” koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom:

Kao što je navedeno u Napomeni 4. – Zalihe sirovina i materijala, istakli smo slijedeće:

- Društvo nije postupalo u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (Službene novine FBiH, br, 81/21 od 10.10.2021. godine. Naime, na kontima klase 1 – Zalihe i dugoročna imovina namjenjena prodaji, iskazuju se sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar, proizvodnja u toku, poluproizvodi, gotovi proizvodi te ostalo vezano za zalihe i proizvodnju u Društvu, a priznavanje i vrednovanje zaliha se vrši u skladu sa MRS 2, MRS 41, MSFI 15 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

Društvo je izvršilo popis zaliha sa 31.12.2022. godine i to:

- zaliha materijalnih dobara betonare „Donji Vakuf“,
 - zaliha materijalnih dobara betonara „Prusac“,
 - zaliha materijalnih dobara PK „Bistrica“-Gornji Vakuf-Uskoplje.
- Popis je izvršila komisija na dan 21.12.2022. godine i u sva tri naprijed navedena zapisnika su iskazane zalihe bez utvrđene vrijednosti i uporedbe sa stanjem u knjigovodstvu. Revizor na osnovu prikazanog nije mogao utvrditi da li se i o kakvim vrijednostima radi, te na osnovu toga nije u mogućnosti iznijeti svoje uvjerenje o zalihama na dan 31.12.2022.godine, niti značaj i vrijednost njihovog uticaja na finansijski rezultat Društva.

Napomena 5.-Gotovina i gotovinski ekvivalenti, istakli smo slijedeće:

- U momentu izrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022.godinu i tokom cijele 2022. godine, svi računi privrednog društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf su bili blokirani po osnovu neizmirenih poreznih i drugih obaveza.
- Preporučuje se da Uprava i Nadzorni odboru Društva, a na osnovu Zakona o finansijskom poslovanju („Službene novine FBiH, broj 48/16 od 22.06.2016. godine), donese program mjera za sanaciju, kako bi se osigurala njegova likvidnost i osposobilo za izvršavanje svojih dospjelih obaveza.

Napomena 7.-Kapital, istakli smo slijedeće:

- Zatvoreno dioničko društvo „RUDNICI GIPSA“ Donji Vakuf sa 31.12.2022. godine ima iskazanu negativnu vrijednost kapitala, preporuka je revizora da Društvo poduzme odgovarajuće mjere koje bi dovele do osiguranja adekvatne vrijednosti kapitala, a u skladu sa članom 8. i čl. 9. Zakona o finansijskom poslovanju („Službene novine FBiH“, broj 48/16 od 22.06.2016.godine). Na osnovu čl. 8. stav 3. Zakona o finansijskom poslovanju, smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekiće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.
- Preme našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvještaju neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaja društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf na dan 31.12.2022. godine, poslovni rezultat, promjene u gotovinskim tokovima i kapitalu za navedeni obračunski period, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u FBiH.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturiječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;

- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosno transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Vareš, 17.04.2023. godine

Partner u reviziji:

„Refin“ d.o.o. Vareš
Direktor:
Amira Petrović

Amira Petrović



Ensud Beganović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

Ensud Beganović
Ovlašteni revizor:
Omer Kozlić, dipl.ecc.

Omer Kozlić